

**INFORMACJA
Z WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU GRYFIŃSKIEGO
ZA I PÓŁROCZE 2019 ROKU**

POWIAT GRYFIŃSKI



Zarząd Powiatu w Gryfinie:

Przewodniczący Zarządu – Wojciech Konarski

Członek Zarządu – Ewa Dudar

Członek Zarządu – Henryk Kaczmar

Członek Zarządu – Jerzy Miler

Członek Zarządu – Jerzy Zgoda

Gryfino, sierpień 2019

Na podstawie art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019, poz. 869 ze zmianami), Zarząd Powiatu w Gryfinie przedkłada informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za I półrocze 2019 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji ujętych w niej przedsięwzięć. Informacja o efektach realizowanej polityki finansowej sporządzona została zgodnie z wytycznymi Uchwały Rady Powiatu Nr XXIV/180/213 z dnia 23.05.2013 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze roku budżetowego.

Zaprezentowane w sprawozdaniu z wykonania budżetu dane pochodzą ze sprawozdawczości budżetowej sporządzonej za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. Uzupełnieniem ich są informacje pochodzące z ewidencji księgowej poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Prowadzona w I półroczu 2019 r. gospodarka finansowa Powiatu Gryfińskiego oparta jest na założeniach uchwały nr IV/30/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Gryfińskiego na 2019 rok. Przyjęte przez Radę Powiatu wielkości planistyczne kształtowały się następująco:

1. Dochody budżetowe w kwocie 94 860 907,53 zł,
2. Wydatki budżetowe w kwocie 103 123 800,42 zł,
3. Deficyt budżetu w kwocie 8 262 892,89 zł,
4. Przychody budżetowe w kwocie 9 032 892,89 zł,
5. Rozchody budżetowe w kwocie 770 000,00 zł.

W trakcie realizacji polityki finansowej w I półroczu 2019 r. wielkości planistyczne ulegały zmianom.

Zmian wielkości ekonomicznych dokonywała Rada Powiatu oraz Zarząd Powiatu. Ponadto, zgodnie z przyznanymi kompetencjami, zmian w obrębie rozdziałów klasyfikacji budżetowej i w ramach przyznanego do realizacji planu finansowego (za wyjątkiem zmian dotyczących wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych), dokonywali także kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Gryfińskiego.

Przyczyny dokonywania zmian planowanych do realizacji w 2019 r. kwot były zarówno zewnętrzne, jak i wewnętrzne. Do najistotniejszych należały m.in.:

- dostosowanie planowanych kwot części subwencji ogólnej do wielkości wynikających z ustawy budżetowej,
- zmiany wysokości środków przyznanych z budżetu centralnego na realizację zadań zleconych (dotacji) lub stanowiących współfinansowanie zadań własnych Powiatu,
- uzgodnienie zasad realizacji zadań publicznych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, m.in. zadań z zakresu drogownictwa,
- pozyskanie środków zewnętrznych na finansowanie lub współfinansowanie zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne,
- dostosowanie planu finansowego do rzeczywistych potrzeb, określonych m.in. na podstawie przeprowadzonego postępowania przetargowego.

W wyniku dokonywanych zmian na koniec I półrocza wielkości planowane do realizacji kształtowały się następująco:

1. Dochody budżetowe w wysokości 95 181 105,60 zł,
2. Wydatki budżetowe w wysokości 104 665 199 56 zł,
3. Deficyt budżetu w wysokości 9 484 093,96 zł,
4. Przychody budżetu w wysokości 10 254 093,96 zł,
5. Rozchody budżetu w wysokości 770 000,00 zł.

I. Wykonanie dochodów budżetowych

Na koniec I półrocza 2019 r. dochody budżetowe zrealizowane zostały w 47 481 950,21 zł. Realizację poszczególnych tytułów dochodów budżetowych, w podziale na działy klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela 1.

Tabela 1 Realizacja dochodów budżetowych w I półroczu 2019 r.

Dział	Źródła dochodów	Plan na 30.06.2019 r.	Wykonanie na 30.06.2019 r.	z tego:		% wykonania	Udział w całości
				dochody bieżące	dochody majątkowe		
010	Rolnictwo i łowiectwo	163 645,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Transport i łączność	2 298 183,00	710 960,71	67 095,46	643 865,25	30,94	1,50
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 050 323,55	1 244 759,04	1 239 599,04	5 160,00	60,71	2,62
710	Działalność usługowa	1 647 000,00	669 985,36	669 985,36	0,00	40,68	1,41
750	Administracja publiczna	156 264,37	128 300,60	127 406,30	894,30	82,10	0,27

752	Obrona narodowa	37 984,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 352 617,00	3 204 683,00	3 204 683,00	0,00	59,87	6,75
755	Wymiar sprawiedliwości	198 000,00	99 000,00	99 000,00	0,00	50,00	0,21
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	19 328 094,00	9 372 456,18	9 372 456,18	0,00	48,49	19,73
758	Różne rozliczenia	32 716 404,89	18 956 170,28	18 060 115,28	896 055,00	57,94	39,92
801	Oświata i wychowanie	1 601 875,98	478 236,77	478 236,77	0,00	29,85	1,01
851	Ochrona zdrowia	6 693 291,00	824 106,00	824 106,00	0,00	12,31	1,74
852	Pomoc społeczna	16 616 190,00	8 185 658,64	8 185 658,64	0,00	49,26	17,24
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 407 488,10	1 436 942,43	1 342 006,21	94 936,22	59,69	3,03
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	588 053,11	337 024,79	321 371,79	15 653,00	57,31	0,71
855	Rodzina	2 622 691,60	1 401 646,05	1 374 426,05	27 220,00	53,44	2,95
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	703 000,00	431 770,36	431 770,36	0,00	61,42	0,91
926	Kultura fizyczna		250,00	250,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		95 181 105,60	47 481 950,21	45 798 166,44	1 683 783,77	49,89	100,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2019– 30.06.2019

Dochody budżetowe gromadzone są przez wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego, adekwatnie do wykonywanych zadań publicznych oraz zgodnie z przyjętymi założeniami.

Na koniec I półrocza plan dochodów zrealizowany został w 49,89%. Natomiast w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej realizacja dochodów kształtuje się w przedziale od 0 do ponad 100,00% przyjętego planu. Taka realizacja poszczególnych rodzajów dochodów wynika z ich charakteru. Niewykonanie planu w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo jak i 100% wykonanie w dziale 752 – Obrona narodowa ma związek z zadaniami

zleconymi. Ponadto, dochody o charakterze bieżącym charakteryzują się systematyczną realizacją w trakcie roku budżetowego. Najczęściej bowiem związane są one z zawartymi umowami (np. wynajem pomieszczeń), realizowane są w systemie ciągłym (np. opłaty za wyżywienie) lub występują cyklicznie w określonych przedziałach czasowych (np. opłaty za kursy zawodowe). Natomiast, dla dochodów o charakterze majątkowym charakterystyczne jest ich powiązanie ze ściśle określonym zdarzeniem (w przypadku projektów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, zarówno unijnych, jak i krajowych) lub brak możliwości bezpośredniego wpływu na ich wykonanie (sprzedaż mienia). Charakter dochodów majątkowych, stanowiących także dofinansowanie konkretnych zadań inwestycyjnych powoduje, iż realizowane są one w większym zakresie dopiero w II półroczu roku budżetowego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu dochodów budżetowych przedstawia się następująco:

- dochody bieżące: 96,45% ogółu wykonanych dochodów,
- dochody majątkowe: 3,55% ogółu wykonanych dochodów.

Gromadzone przez jednostki samorządu terytorialnego dochody budżetowe klasyfikowane są również według kryteriów ustawowych, zawartych m.in. w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2018, poz. 1530). Zgodnie z ustawowym podziałem, w I półroczu 2019 r. wykonane zostały dochody budżetowe:

- własne, w tym także dotacje pozyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego, na poziomie **20 915 693,75** zł stanowi 44,05% zrealizowanych dochodów budżetowych,
- subwencja ogólna na poziomie **18 735 187,00** zł, co stanowi 39,45% zrealizowanych dochodów budżetowych,
- dotacje z budżetu państwa (w tym na zadania zlecone i na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz na zadania własne) na poziomie **7 831 069,38** zł, co stanowi 16,50% zrealizowanych dochodów budżetowych.

Wykonanie poszczególnych rodzajów dochodów obrazuje tabela 2.

Tabela 2

Dochody budżetowe w I półroczu 2019 r.

Dział	Źródła dochodów	Wykonanie na 30.06.2019 r.	w tym		Subwencje	Dotacje z budżetu państwa
			Dochody własne	dochody ze źródeł zewnętrznych		
600	Transport i łączność	710 960,71	710 960,71	602 191,62	0,00	0,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 244 759,04	840 402,41	0,00	0,00	404 356,63
710	Działalność usługowa	669 985,36	418 933,36	0,00	0,00	251 052,00
750	Administracja publiczna	128 300,60	73 266,60	33 654,00	0,00	55 034,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 204 683,00	0,00	0,00	0,00	3 204 683,00
755	Wymiar sprawiedliwości	99 000,00	0,00	0,00	0,00	99 000,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	9 372 456,18	9 372 456,18	0,00	0,00	0,00
758	Różne rozliczenia	18 956 170,28	220 983,20	0,00	18 735 187,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	478 236,77	369 036,77	265 261,27	0,00	109 200,00
851	Ochrona zdrowia	824 106,00	7 217,00	0,00	0,00	816 889,00
852	Pomoc społeczna	8 185 658,64	5 799 326,64	0,00	0,00	2 386 332,00
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 436 942,43	1 337 410,68	659 078,72	0,00	99 531,75
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	337 024,79	337 024,79	16 773,00	0,00	0,00
855	Rodzina	1 401 646,05	996 555,05	27 220,00	0,00	405 091,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	431 770,36	431 770,36	0,00	0,00	0,00
926	Kultura fizyczna	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		47 481 950,21	20 915 593,75	1 604 178,61	18 735 187,00	7 831 169,38

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2019 – 30.06.2019

Dochody własne

Katalog dochodów własnych powiatu zawiera art. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z nim, własnymi źródłami finansowania działalności powiatu są:

- 1) wpływy z opłat będących dochodami powiatu na mocy odrębnych regulacji prawnych,
- 2) dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe,
- 3) dochody z majątku powiatu,
- 4) spadki, darowizny oraz zapisy na rzecz powiatu,
- 5) kary, grzywny, których pobór regulują odrębne przepisy,
- 6) 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych ustawowo zleconych zadań,
- 7) odsetki od udzielonych przez powiat pożyczek,
- 8) odsetki od: nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochód powiatu, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych – o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 9) dotacje udzielone przez inne jednostki samorządu terytorialnego,
- 10) dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych uregulowań,
- 11) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze powiatu – udział wynosi 10,25%,
- 12) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych od podatników mających siedzibę na obszarze powiatu – udział wynosi 1,40%.

Źródłami osiągniętych na koniec I półrocza dochodów własnych, których łączna kwota to **20 915 693,75 zł** są:

1. w dziale 600 Transport i łączność:

- w rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy* (kwota 50 700,00 zł) środki pozyskane z Gminy Widuchowa, Cedynia, Moryń i Chojna na organizację publicznego transportu lokalnego,
 - w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe* (kwota 602 191,62 zł) wpływy z zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1384Z Kłodowo-Trzcińsko-Zdrój – Warnice” realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz środki pozyskane z tytułu sprzedaży drewna pochodzącego z wycinek, podcinek oraz z tytułu kary za nieterminowe opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. 1-ga Maja w Gryfinie.
- Łączna kwota pozyskanych w dziale 600 Transport i łączność środków to **710 960,71 zł**,

2. w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami środki w kwocie **840 402,41 zł** pochodzące z:

- wpłat wnoszonych z tytułu trwałego zarządu i użytkowania oraz wieczystego użytkowania nieruchomości jednostki samorządu terytorialnego,
- opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych i korzystanie z mediów,
- udziału w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (25% udział w dochodach Skarbu Państwa z tytułu administracji nieruchomościami Skarbu Państwa),
- odpłatności za wynajem pomieszczeń w jednostkach organizacyjnych,
- odsetek za opóźnienie w regulowaniu należności,

3. środki ujęte w dziale 710 Działalność usługowa, w kwocie 418 933,36 zł pochodzące z tytułu:

- w rozdziale 71012 *Zadania z zakresu geodezji i kartografii* - odpłatności za wykonywane przez wydział Starostwa Powiatowego czynności geodezyjno – kartograficzne,
- w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* – 5% udziału w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

4. w dziale 750 Administracja publiczna,

- w rozdziale 75020 *Starostwa powiatowe*, środki z tytułu: opłat i kosztów sądowych, wynajmu i sprzedaży składników majątkowych, wynagrodzenia płatnika składek, odszkodowań oraz odpłatności za wydawane karty wędkarskie,

- w rozdziale 75075 *Promocja jednostek samorządu terytorialnego* wpływ środków w ramach programów na projekt „Promocja miejsc i wydarzeń na terenie Powiatu Gryfńskiego”.

Łączna kwota zrealizowanych dochodów własnych – **73.266,60 zł**,

5. w dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem:

- w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw* (kwota 1 665 928,86 zł), z tytułu:
 - opłaty komunikacyjnej i za wydanie praw jazdy,
 - wpłat za zajęcie pasa drogowego,
 - opłaty eksploatacyjnej,
 - wpłat za koncesje i licencje,
 - opłat za zezwolenia i zaświadczenia w transporcie drogowym,
 - odsetek od nieterminowego wnoszenia opłat i kosztów upomnienia,
- w rozdziale 75622 *Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa* (kwota 7 706 527,32 zł) z tytułu:
 - udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych – 7 503 888,00 zł (realizacja planu – 46,79%),
 - udziału powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych – 202 639,32 zł (realizacja planu – 33,77%).

Łączna kwota wypracowanych w dziale 756 dochodów własnych – **9 372 456,18 zł**,

6. w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdziale 75814 Różne rozliczenia finansowe środki w kwocie **220 983,20 zł** pochodzące z:

- odsetek bankowych od środków znajdujących się na lokatach terminowych oraz zgromadzonych na podstawowych rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych – 58 336,82 zł,
- zwrotu podatku VAT naliczonego 162 646,46 zł,

7. w dziale 801 Oświata i wychowanie środki dochodów własnych w łącznej kwocie **369 036,77 zł**, na którą składają się:

- wpływy generowane przez jednostki i placówki oświatowe – 103 775,50 zł, z tytułu:
 - wpłat za korzystanie z mediów,
 - wydawanych duplikatów dokumentów,

- odpłatności za świadczone usługi (m.in. opłaty na wyżywienie w ZSS w Nowym Czarnowie, realizowane kursy zawodowe),
- należnego wynagrodzenia płatnika składek,
- dofinansowanie realizowanych projektów z udziałem środków zewnętrznych program:
 - Erasmus+ Struggle against violent extremism – 112,77 zł,
 - Inwestycja w kształcenie zawodowe- inwestycją w przyszłość – 195 000,00 zł,
 - Erasmus+ Europejska jakość w kształceniu zawodowym- 70 148,50 zł,

8. w dziale 851 Ochrona zdrowia wpływy z zawartej ugody sądowej za błąd lekarski oraz odsetek za opóźnienie w zapłacie należności; łączna kwota uzyskanych dochodów własnych – **7 217,00 zł**,

9. w dziale 852 Pomoc społeczna, środki pochodzące z:

- w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej* (kwota 5 798 357,02 zł), z tytułu:
 - odpłatności mieszkańców domów pomocy społecznej oraz zobowiązanych jednostek samorządu terytorialnego za pobyt mieszkańców z czterech domów pomocy społecznej – 5 778 061,13 zł, zrealizowane w 50,21 % planu,
 - wpływów za media w DPS w Nowym Czarnowie – 16 204,56 zł,
 - należnego wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i składek „zasilek pogrzebowy z ZUS oraz różne wpłaty z roku ubiegłego – 3 942,69 zł,
 - odsetek za czas opóźnienia w zapłacie płatności za pobyt mieszkańców oraz otrzymania darowizny – 148,64 zł,
- w rozdziale 85218 *Powiatowe centra pomocy rodzinie* (kwota 969,62 zł) środki zrealizowane przez PCPR w Gryfinie wpływy z różnych dochodów tj. wynagrodzenie płatnika za terminowe regulowanie podatku dochodowego i składek ZUS.

Łączna kwota wypracowanych w dziale 852 dochodów własnych – **5 799 326,64 zł**,

10. w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej środki w łącznej kwocie **1 337 410,68 zł**, na którą składają się:

- dotacja celowa z budżetu woj. zachodniopomorskiego na dofinansowanie działalności Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej (kwota 242 373,00 zł),
- dotacja celowa przekazana przez Gminę Moryń, przeznaczona na dofinansowanie bieżącej działalności WTZ w Goszkowie (kwota 4 000,00 zł),
- dotacja przekazane przez PFRON na realizację projektu Aktywny Samorząd realizowany przez PCPR (kwota 226 874,44 zł),
- dotacja z PFRON na Zajęcia klubowe WTZ (kwota 14 760,00 zł),
- dochody pozyskiwane przez PUP w Gryfinie (kwota 12 745,02 zł), pochodzące z opłat za wnioski o wydanie zezwolenia na pracę sezonową oraz rejestrację oświadczenia o powierzeniu wykonania pracy cudzoziemca, kary umownej i wynagrodzenia płatnika podatku i składek, udział Powiatu w dochodach Skarbu Państwa,
- należne Powiatowi Gryfińskiemu środki z Funduszu Pracy (kwota 157 398,00 zł),
- wpływy dotyczące dochodów Powiatu z tytułu obsługi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (kwota 20 181,50 zł),
- dofinansowania ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego („Niepełnosprawni w pracy”- kwota 364 142,50 zł, „Aktywna integracja w Powiecie Gryfińskim” – 200 000,00 zł , Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej”- 94 936,22 zł).

11. w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza środki pochodzące z:

- w rozdziale 85403 *Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze* (kwota 156 856,32 zł) odpłatności za wyżywienie i zakwaterowanie wychowanków, sprzedaż usług z tytułu mediów, wynagrodzenia płatnika składek, wydawanych duplikatów dokumentów darowizna na cele statutowe (Fundacja Młodzi Młodym), dofinansowanie projektu realizowanego w 2018 roku” Budowa ogólnodostępnej infrastruktury rekreacyjnej dla dzieci i młodzież oraz dla dorosłych mieszkańców z gminy Chojna”,
- w rozdziale 85406 *Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne* (kwota 189,62 zł) przysługującego płatnikowi składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy wynagrodzenia za terminowe uiszczanie opłat,
- w rozdziale 85410 *Internaty i bursy szkolne* (179 976,21 zł) odpłatności za wyżywienie i pobyt w internatach przy ZSP w Chojnie i ZSP nr 2 w Gryfinie oraz odsetek od nieterminowych wpłat,
- w rozdziale 85411 *Domy wczasów dziecięcych* (kwota 2,64 zł) zwrotu dotacji udzielonej z lat ubiegłych.

Łączna kwota wypracowanych w dziale 854 dochodów własnych – **337 024,79 zł**.

12. w dziale 855 Rodzina środki pochodzące z:

- w rozdziale 85508 *Rodziny zastępcze* (kwota 397 172,11 zł), odpłatności za umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych funkcjonujących na terenie Powiatu Gryfińskiego wnoszonej przez zobowiązane jednostki samorządu terytorialnego, odsetek,
- w rozdziale 85510 *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych* (kwota 599 382,94 zł) :
 - odpłatności za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych wnoszonych przez rodziców (opiekunów prawnych) oraz właściwe jednostki samorządu terytorialnego,
 - odpłatności za przebywanie w mieszkaniach chronionych,
 - dochodów generowanych przez Centrum Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych, m.in. z tytułu nawiązki sądowej, wynagrodzenia płatnika składek, refundacji wynagrodzeń z PUP z lat ubiegłych,
 - dofinansowanie projektu realizowanego w 2018 roku” Budowa ogólnodostępnej infrastruktury rekreacyjnej dla dzieci i młodzież oraz dla dorosłych mieszkańców z gminy Chojna”

Łączna kwota wypracowanych w dziale 855 dochodów własnych – **996 555,05 zł**,

13. w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska środki wnoszone za korzystania ze środowiska naturalnego przez zobowiązane podmioty, które wyniosły **431 770,36 zł**.

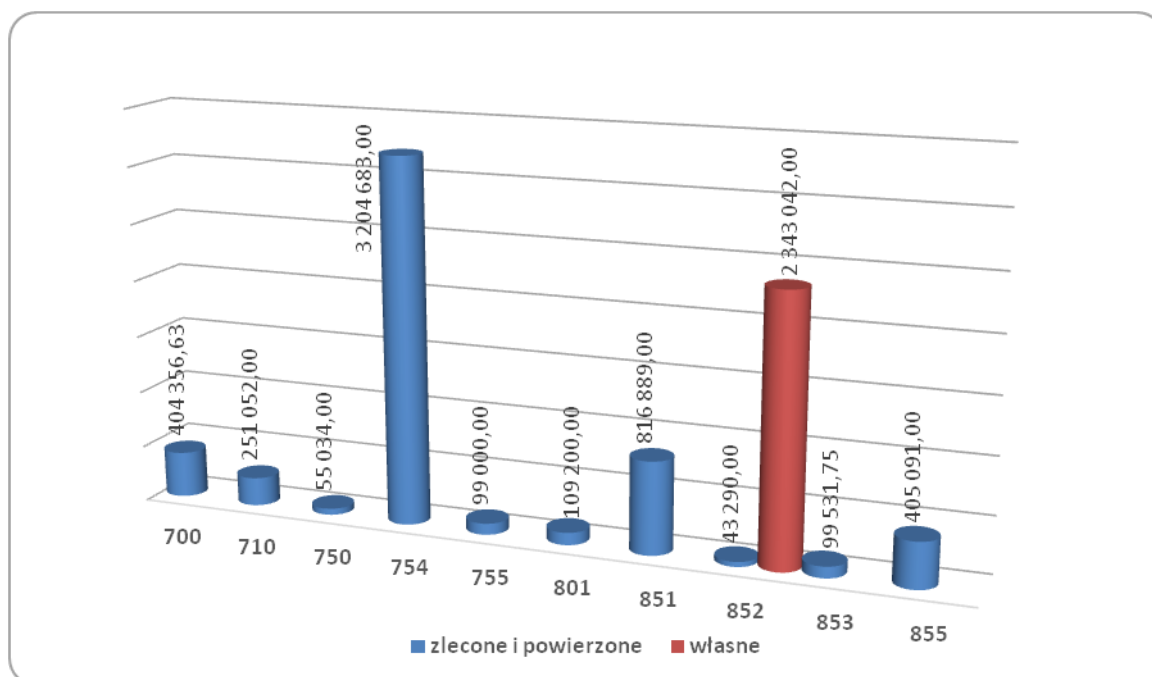
14. w dziale 926 Kultura fizyczna wpływ środków z tytułu niewykorzystanej dotacji w kwocie **250,00 zł**

Dotacje z budżetu państwa stanowią źródło finansowania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zleconych jednostce samorządu terytorialnego do realizacji na podstawie obowiązujących rozwiązań prawnych. Środki otrzymane w formie dotacji mogą też być źródłem dofinansowania zadań własnych. Dotacje z budżetu państwa mogą mieć charakter

środków bieżących lub majątkowych. Charakter przyznanych środków determinował będzie sposób ich wydatkowania.

Realizacja środków z dotacji na koniec I półrocza zamknęła się kwotą **7 831 169,38 zł**, co stanowi **52,87%** zatwierzonego planu. Realizację poszczególnych rodzajów dotacji z budżetu państwa przedstawia wykres 1.

Wykres 1 Realizacja dotacji z budżetu państwa w I półroczu 2019 r.



* w tym, dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (zadania powierzone) – 148 470,00 zł.

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2019 – 30.06.2019

Wykonanie planów poszczególnych rodzajów dotacji z budżetu państwa, w obrębie działów klasyfikacji budżetowej, przedstawia tabela 3.

Tabela 3

Dotacje z budżetu państwa

Dział	Źródło dochodu	Plan dotacji na 30.06.2019 r.		Realizacja na 30.06.2019 r.	Stopień realizacji planu
		zadania zlecone i powierzone*	zadania własne		
010	Rolnictwo i łowiectwo	163 645,00	0,00	0,00	0,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	485 588,00	0,00	404 356,63	83,27
710	Działalność usługowa	797 000,00	0,00	251 052,00	31,50
750	Administracja publiczna*	76 400,00	0,00	55 034,00	72,03
752	Obrona narodowa	37 984,00	0,00	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 352 517,00	0,00	3 204 683,00	59,87
755	Wymiar sprawiedliwości	198 000,00	0,00	99 000,00	50,00
801	Oświata i wychowanie*	109 200,00	0,00	109 200,00	100,00
851	Ochrona zdrowia	1 663 893,00	5 000 000,00	816 889,00	12,26
852	Pomoc społeczna	43 290,00	5 065 200,00	2 386 332,00	46,71
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	199 095,75	0,00	99 531,75	49,99
855	Rodzina	706 820,00	0,00	405 091,00	57,31
Ogółem:		9 833 432,75	10 065 200,00	7 831 169,38	39,36%

* w tym dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (zadania powierzone), planowane i wykonane 148 470,00 zł.

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2019– 30.06.2019

Dotacje z budżetu państwa stanowią środki finansowe, których sposób wydatkowania jest ukierunkowany przez donatora.

Subwencja ogólna

Jest bezzwrotnym, bezwarunkowym transferem środków publicznych z budżetu państwa na rzecz jednostek samorządu terytorialnego. Stanowi źródło finansowania działań wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Subwencja ogólna przyznana Powiatowi Gryfińskiemu na 2019 r. ustalona została na poziomie **32 595 375,00 zł**. Na kwotę subwencji ogólnej składają się poszczególne jej części:

1) wyrównawcza, którą tworzą kwota podstawowa i kwota uzupełniająca. Do otrzymania części wyrównawczej uprawnione są powiaty, w których wskaźnik dochodów

podatkowych na jednego mieszkańca w powiecie jest mniejszy od wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich powiatów. Przy ustalaniu należnej kwoty części uzupełniającej pod uwagę brane są: wskaźnik bezrobocia w powiecie oraz stopa bezrobocia, ustalona przez Prezesa GUS, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy;

kwota planowana na 2019 r. wynosi 10 588 545,00 zł, na koniec I półrocza zrealizowana została w kwocie **5 294 274,00 zł**, co stanowi 50% planu,

2) równoważąca, należna powiatom, w których m.in.:

- uwzględnia się wydatki na rodziny zastępcze dla powiatów, które w roku poprzedzającym rok bazowy nie były objęte obowiązkiem dokonywania wpłat do budżetu państwa, lub dla których taka wpłata była ustalona w kwocie niższej od 1 mln. zł,
- nie funkcjonuje urząd pracy, a jego zadania przejął inny powiat,
- długość dróg powiatowych w przeliczeniu na jednego mieszkańca powiatu jest wyższa od średniej długości dróg powiatowych w kraju w przeliczeniu na jednego mieszkańca w kraju;

kwota planowana na 2019 r. wynosi 3 868 689,00 zł, na koniec I półrocza zrealizowana została w kwocie **1 934 346,00 zł**, co stanowi 50% planu,

3) oświatowa, przeznaczona na finansowanie zadań oświatowych, realizowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego oraz inne, uprawnione jednostki i placówki oświatowe;

kwota planowana na 2019 r. wynosi 17 242 086,00 zł, na koniec I półrocza zrealizowana została w kwocie **10 610 512,00 zł**, co stanowi 61,54% planu,

4) uzupełnienie subwencji ogólnej, przeznaczona jest dofinansowanie inwestycji na drogach powiatowych na zadanie inwestycyjne pn. "Przebudowa obiektów inżynierskich w ciągu drogi powiatowej nr 1549Z Banie-Rów". Kwota planowana na 2019 r. wynosi 896 055,00 zł, na koniec I półrocza zrealizowana została w kwocie **896 055,00 zł**, co stanowi 100% planu.

Realizacja subwencji ogólnej (łącznie) na koniec I półrocza 2019 r. stanowi 57,48% zaplanowanej kwoty.

II. Wykonanie wydatków budżetowych

Planowane do realizacji w 2019 r. wydatki budżetowe stanowią kwotę 104 665 199,56

zł. Na koniec I półrocza wykonane zostały one w kwocie **41 070 906,84 zł**, co stanowi 39,24 % planu rocznego.

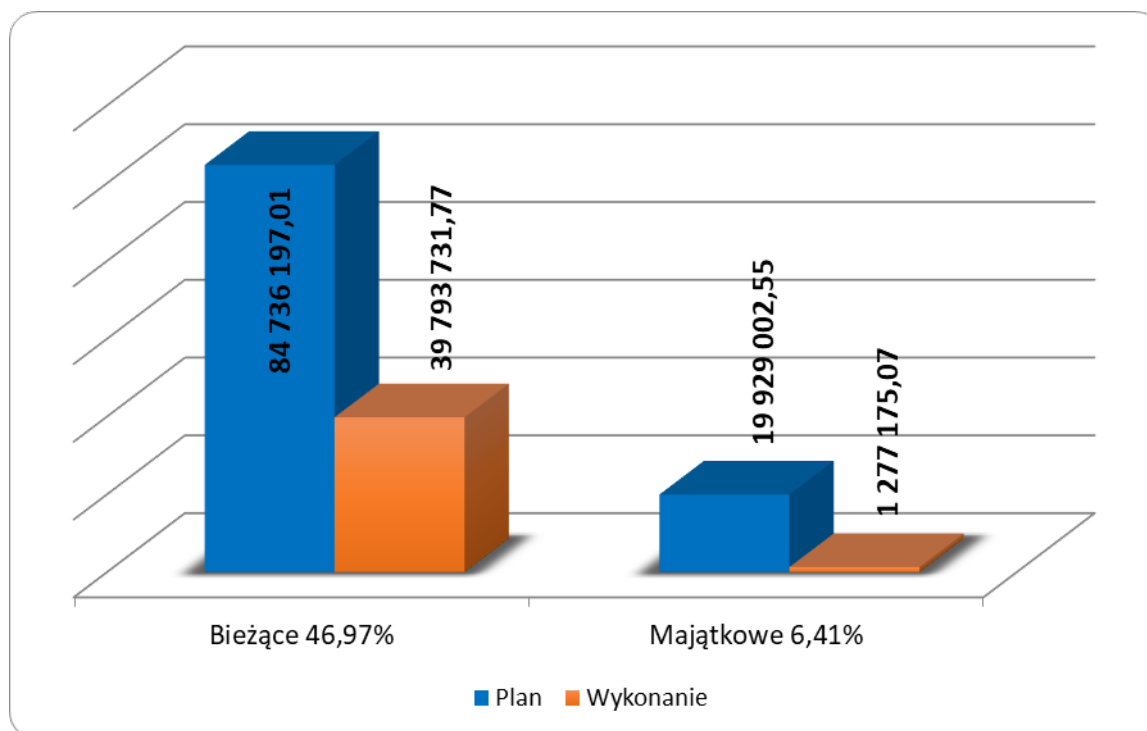
Na zrealizowane wydatki składają się:

- wydatki bieżące w kwocie 39 793 731,77 zł, w ramach których:
 - wynagrodzenia i pochodne wykonane zostały w kwocie 21 289 975,16 zł,
 - dotacje na zadania bieżące wykonane zostały w kwocie 6 948 209,75 zł,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych wykonane zostały w kwocie 1 767 236,18 zł,
 - wydatki na obsługę długu wykonane zostały w kwocie 102 464,89 zł,
 - pozostałe wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 9 685 815,79 zł,
- 1 277 175,07 zł stanowią wydatki majątkowe.

Wykres 2 prezentuje stopień realizacji poszczególnych kategorii wydatków budżetowych.

Wykres 2

Wydatki budżetowe w I półroczu 2019 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2019– 30.06.2019

Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu zamknęła się kwotą 1 277 175,07 zł, czyli realizacją planu wydatków majątkowych na poziomie 6,41 %. Z uwagi na charakter zadań, realizacja wydatków o charakterze majątkowym zazwyczaj następuje, w większym zakresie, już w II półroczu, czyli wraz z sukcesywnym postępem realizowanych inwestycji.

W ramach wykonanych wydatków majątkowych (zrealizowano, kontynuowano lub rozpoczęto):

- Przebudowa przepustu na rzece Rurzyca w m. Rurka,
- Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na trasach przejazdów szkolnych (przebudowa i modernizacja dróg, stanowiących trasy dojazdowe do szkół, w tym także ujęte są dokumentacje techniczne,
- Przebudowa ulicy 1 Maja w Gryfinie,
- Przebudowa drogi powiatowej Nr 1384Z Kłodowo - Trzcínsko-Zdrój - Warnice,
- Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania,
- Rozbudowa Szpitala Powiatowego w Gryfinie,
- Podniesienie kapitału zakładowego w spółce "Szpital Powiatowy w Gryfinie",
- Przebudowa boiska sportowego na terenie SOSW w Chojnie.

W ramach wydatków majątkowych zrealizowanych w I półroczu bieżącego roku zwrócono niewykorzystane środki inwestycyjne z programu „Aktywny Samorząd” realizowanego w roku ubiegłym (środki PFRON).

Całokształt zrealizowanych w I półroczu 2019 r. wydatków budżetowych przedstawia tabela 4.

Tabela 4 Struktura i stopień realizacji planu wydatków budżetowych

Dział	Nazwa	Plan	z tego:		Stopień realizacji planu	Udział wydatków wykonanych w całości
			wydatki bieżące	wydatki majątkowe		
010	Rolnictwo i łowiectwo	163 645,00	0,00	0,00	0	0
020	Leśnictwo	57 106,00	3 000,00	0,00	5,25	0
600	Transport i łączność	10 572 128,48	2 039 688,40	156 295,07	20,77	5,35
630	Turystyka	15 000,00	15 000,00	0,00	100	0,04

700	Gospodarka mieszkaniowa	1 158 101,61	526 578,86	0,00	45,47	1,28
710	Działalność usługowa	822 185,00	226 146,47	0,00	27,51	0,55
750	Administracja publiczna	11 735 798,89	5 252 917,99	239 850,00	46,8	13,37
752	Obrona narodowa	37 984,00	0,00	0,00	0	0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 481 067,00	2 841 276,21	0,00	51,84	6,92
755	Wymiar sprawiedliwości	198 000,00	94 042,96	0,00	47,50	0,23
757	Obsługa długu publicznego	400 000,00	102 464,89	0,00	25,62	0,25
758	Różne rozliczenia	1 389 614,41	0,00	0,00	0	0
801	Oświata i wychowanie	19 254 918,58	9 674 973,69	0,00	50,25	23,56
851	Ochrona zdrowia	15 318 893,00	896 550,65	867 500,00	11,52	4,30
852	Pomoc społeczna	18 394 726,15	8 996 625,47	0,00	49,07	21,91
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 721 004,41	2 248 121,63	0,00	47,62	5,47
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7 363 356,15	3 557 866,79	13 530,00	48,50	8,69
855	Rodzina	6 646 170,88	3 143 977,76	0,00	47,31	7,65
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	233 000,00	0,00	0,00	0	0

921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	407 500,00	145 500,00	0,00	35,71	0,36
926	Kultura fizyczna	295 000,00	29 000,00	0,00	9,83	0,07
Ogółem:		104 665 199,56	39 793 731,77	1 277 175,07	39,24	100,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2019 – 30.06.2019

Zgodnie z dyspozycją art. 222 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego dokonuje podziału rezerwy ogólnej i rezerw celowych.

Ustalona w uchwale budżetowej na 2019 r. rezerwa ogólna w wysokości 500 000,00 zł, w tym na zadania inwestycyjne w kwocie 200 000,00 zł, w toku wykonania budżetu ulegała zmianom zgodnie z uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu. Na każdym etapie dokonywanych zmian budżetu, poziom rezerwy ogólnej mieścił się w przedziale nie niższym niż 0,1% i nie wyższym niż 1% wydatków budżetu.

Utworzone w budżecie na 2019 r. rezerwy celowe w wysokości 2 030 176,89 zł, zostały w I półroczu rozdysponowane w wysokości 1 082 632,48 zł na zadania określone w uchwale budżetowej.

Na koniec okresu sprawozdawczego pozostała rezerwa ogólna w wysokości 442 070,00 zł, co stanowi 0,43% planowanych wydatków budżetowych, w tym rezerwa inwestycyjna 200 000,00 zł. Natomiast, suma rezerw celowych nie przekroczyła 5% planowanych wydatków budżetu.

Kształtowanie się wielkości rezerwy ogólnej i rezerw celowych przedstawia tabela 5.

Tabela 5

Rezerwa ogólna i rezerwy celowe

Lp.	Nazwa rezerwy	Plan uchwały budżetowej ^{wg}	Kwota zwiększenia	Kwota zmniejszenia	Stan na 30.06.2019 r.	Udział % w planowanych wydatkach na 30.06.2019 r.
1	Rezerwa ogólna, z tego:	500 000,00	0,00	57 930,00	442 070,00	0,43
1.1	na zadania bieżące	300 000,00	0,00	57 930,00	242 070,00	0,24
1.2	na zadania inwestycyjne	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,20
2	Rezerwy celowe, z tego:	2 030 176,89	0,00	1 082 632,48	947 544,41	0,91

2.1	na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego	210 000,00	0,00	0,00	210 000,00	0,20
2.2	na zadania z zakresu oświaty i wychowania	845 426,23	0,00	540 521,06	304 905,17	0,30
2.3	na zadania z zakresu pomocy społecznej	194 800,00	0,00	32 178,62	162 621,38	0,16
2.4	na zadania z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej	338 730,62	0,00	209 932,80	128 797,82	0,13
2.5	na zadania związanego z rodziną	41 220,04	0,00	0,00	41 220,04	0,04
2.6	na zadania rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00
2.7	Na remonty obiektów użyteczności publicznej, w szczególności z udziałem środków PFRON w ramach programu „Wyrównywania różnic między regionami”	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,10
Rezerwy ogółem:		2 530 176,89	0,00	1 140 562,48	1 389 614,41	1,33

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych analitycznych za okres 01.01.2019 – 30.06.2019

Sposób wydatkowania środków budżetowych w I półroczu szczegółowo obrazują tabele 6 – 12 znajdujące się w części tabelarycznej opracowania. Informacje na ten temat znajdują się również w materiałach przedłożonych przez jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego, opracowanych zgodnie z wytycznymi uchwały Rady Powiatu.

III. Wynik budżetowy oraz operacyjny (bieżący)

Efektem realizowanej polityki finansowej jest osiągnięty na koniec I półrocza wynik budżetowy. Ustalany jako różnica zrealizowanych dochodów budżetowych i dokonanych wydatków budżetowych, stanowi **nadwyżkę budżetową** w wysokości **6 411 043,37 zł**.

Drugi z wyników, świadczący o zachowaniu ustawowego warunku równowagi – **wynik operacyjny (bieżący)**, również stanowi **nadwyżkę** w wysokości **6 004 434,67 zł**.

Na koniec okresu sprawozdawczego spełniony został warunek wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik zadłużenia), zgodnie z którym $L_{STR} \leq P_{STR}$. Ustalone w oparciu o osiągnięte na koniec I półrocza wielkości ekonomiczne strony nierówności wynoszą:

- lewa strona nierówności (L_{STR}): 1,03%,
- prawa strona nierówności (P_{STR}): 10,17%.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, na koniec I półrocza 2019 r. istniejące zadłużenie Powiatu Gryfińskiego, stanowiące dług publiczny, wynosi 7 285 000,00 zł i stanowi raty kapitałowe zaciąganych w latach 2007-2011 długoterminowych kredytów bankowych.

Oprócz zadłużenia długoterminowego, na koniec I półrocza, zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek organizacyjnych (Rb-28S), pozostały zobowiązania niewymagalne, w łącznej kwocie 2 614 124,47 zł. Dotyczą one głównie podatku dochodowego od osób fizycznych i pochodnych od wynagrodzeń pracowników za miesiąc czerwiec oraz zobowiązań inwestycyjnych. Związane są również z terminami płatności dostaw i usług oraz opłat publicznoprawnych.

IV. Przychody budżetowe

Planowane do realizacji w 2019 r. przychody w łącznej kwocie 10 254 093,96 zł na koniec I półrocza wykonane zostały w wysokości 5 549 666,67 zł. Do końca I półrocza nie zaciągnięto długoterminowego kredytu bankowego, planowanego w kwocie 5 mln zł.

Zrealizowane na koniec I półrocza przychody budżetowe dotyczą efektów realizowanej w 2018 r. polityki finansowej i nie generują dodatkowych obciążeń finansowych budżetu Powiatu Gryfińskiego.

V. Rozchody budżetowe

Wykonane na koniec I półrocza rozchody stanowią kwotę 385 000,00 zł. Na kwotę tą składają się raty kapitałowe kredytów długoterminowych.

Sprawozdanie z realizacji budżetu Powiatu Gryfińskiego za I półrocze 2019 r. zawiera również informacje o kształtowaniu się pozostałych wielkości ekonomicznych, charakteryzujących realizowaną politykę finansową.

W tabelach 14 – 17 przedstawiony został zakres oraz wysokość wydatków budżetowych, zrealizowanych w formie dotacji (o różnym ich charakterze). Oprócz wysokości pozostałych zobowiązań (bieżących, zgodnych ze sprawozdaniem Rb-28S), tabela 18 prezentuje także należności budżetowe jednostek organizacyjnych. Uzupełnieniem informacji są dane zawarte w tabeli 19 i 20.

Sprawozdanie z realizacji budżetu zawiera także opracowania analityczne sporządzone przez jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego. Opracowania dokonane zostały zgodnie z wytycznymi Uchwały Rady Powiatu Nr XXIV/180/213 z dnia 23.05.2013 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze roku budżetowego.

Obligatoryjnym elementem sprawozdania z półrocznej realizacji polityki finansowej są również informacje, obrazujące kształtowanie się przedsięwzięć uwzględnionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2019 – 2039 (WPF) oraz kształtowanie się wielkości ekonomicznych w tym okresie. Dodatkowo, oprócz wysokości dochodów budżetowych (bieżących i majątkowych), wydatków budżetowych (bieżących i majątkowych), planowanego do osiągnięcia w kolejnych okresach wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetowych, WPF obrazuje kształtowanie się wysokości długu publicznego w kolejnych okresach programowania oraz zawiera informacje dotyczące obciążenia budżetu spłatą długu publicznego (prognozowana spłata istniejącego zadłużenia).

Z uwagi na ustawowy obowiązek równoważenia przez jednostki samorządu terytorialnego sfery bieżącej, WPF obrazuje kształtowanie się wyniku operacyjnego za I półrocze. Informuje także o spełnieniu przez Powiat Gryfiński warunku wynikającego z art. 243 ustawy, w konsekwencji ustalania indywidualnego wskaźnika zadłużenia dla okresu sprawozdawczego.

Szczegółowa informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz prezentowana w niej informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawarta została w opracowaniu tabelarycznym.